

ФЬОНИКС Фарма ЕООД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2022 година

ФЬОНИКС ФАРМА ЕООД

Съдържание

Обща информация i
Консолидиран доклад за дейността ii
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на „ФЬОНИКС Фарма" ЕООД 1
Консолидиран отчет за всеобхватния доход 5
Консолидиран отчет за финансовото състояние 6
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал 7
Консолидиран отчет за паричните потоци 8
Пояснителни бележки
1. Корпоративна информация 9
2.1 База за изготвяне 9
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 10
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания 24
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 25
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано 28
5. Приходи и разходи 31
6. Данък върху доходите 33
7. Имоти, машини и съоръжения 35
8. Нематериални активи 37
9. Материални запаси 38
10. Търговски и други вземания 38
11. Парични средства 42
12. Основен капитал и резерви 42
13. Доходи на персонала при пенсиониране 43
14. Търговски и други задължения 45
15. Оповестяване на свързани лица 45
16. Лизингови задължения 49
17. Лизинг 49
18. Ангажименти и условни задължения 51
19. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала 52
20. Справедлива стойност на финансови инструменти 54
21. Събития след отчетната дата 54

ФЬОНИКС Фарма ЕООД

Управители

Николай Колев
Веселин Кунев
Кирил Петров

Седалище и адрес на управление

София 1700
район Студентски
ул. „Околовръстен път" № 199А

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 203283623

Правен консултант

Даниел Тавитян
Даниела Христова
Адвокатско Дружество Стоянов и Цекова,
в сътрудничество с Schoenherr Rechtsanwalte GmbH
Адв. Гадар Хачикян-Бенлиян
Адв. Рафи Меджелян
"Ай Пи Консултинг" ЕООД

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
Райфайзенбанк (България) ЕАД
Банка ДСК ЕАД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит" ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе" № 47А, ет. 4
София 1124

БЕНУ България ЕООД

Управители

Николай Колев
Веселин Кунев
Кирил Петров
Цветомир Стоянов

Седалище и адрес на управление

София 1700
район Студентски
ул. „Околовръстен път" № 199А

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 206877150

Правен консултант

"Ай Пи Консултинг" ЕООД
Адвокатско дружество „Динков, Максимова, Русева-Савова"

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит" ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе" № 47А, ет. 4
София 1124

ФЬОНИКС ФАРМА ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

„ФЬОНИКС Фарма" ЕООД („Дружеството") е регистрирано на 10 февруари 1996 г. в Република България. През 2014 г. Дружеството променя своя правен статус и наименование и се преобразува в еднолично дружество с ограничена отговорност с ЕИК 203283623. Наименованието е променено от „Либра" на „ФЬОНИКС Фарма". Основната дейност е свързана с дистрибуция на лекарствени средства, медицински изделия, хранителни добавки и козметика.

„ФЬОНИКС Фарма" ЕООД е водещ дистрибутор на българския пазар на лекарствени средства. Дружеството осигурява пълно покритие на територията на България, благодарение на своя дългогодишен професионален опит и складовите си бази, разположени в 4 ключови точки в страната. Отлично развитата дистрибуторска мрежа позволява на компанията да има бизнес отношения с почти всички аптеки, държавни, общински и частни болници. Дружеството представя ексклузивно на българския фармацевтичен пазар и селектирани продукти на свои партньори - производители, като това включва анализ на пазара, цялостен маркетинг микс, създаване на печеливша стратегия и нейното реализиране.

„БЕНУ България" ЕООД е дъщерно дружество, изцяло притежавано от „ФЬОНИКС Фарма" ЕООД, което е учредено на 2 март 2022 г.. Основният предмет на дейност на дъщерното предприятие е дейност на аптека по смисъла на Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина.

Визията на Групата е да бъде предпочитаният партньор в здравеопазването, предлагайки оптималните услуги и продукти за всяка група клиенти по цялата верига на фармацевтичните доставки. В тази връзка Групата предлага пред-дистрибуционни и логистични услуги, както и партньорска програма за своите аптечни клиенти. На производителите и доставчиците Групата предоставя редица маркетингови услуги и услуги, сгвързани с предоставянето на данни. Групата е и водещ доставчик на аптечен софтуер на местния пазар.

Групата оперира в силно конкурентна среда, в резултат на което маржът е подложен на постоянен натиск. На това Групата противодейства чрез предоставяне на допълнителни услуги на фармацевтичните производители и аптечните клиенти, налагане на местния пазар на нови продукти, активна работа с водещите фармацевтични производители и доставчици за получаване на достъп до иновативни продукти, както и със засилен контрол върху разходите. Диверсифицираното портфолио от продукти и услуги, както и високият дял в общия резултат на съпътстващите търговията на едро бизнеси, помагат на Групата при постигането на стабилни ръстове и резултати. Инициативите в областта на дигитализацията, които Групата предприема, водят както до предоставянето на по-добра услуга към клиента, така и до по-ефективни процеси и ограничаване на ръста на оперативните разходи.

Друг основен риск пред Групата е голямата кредитна експозиция към болници и аптеки. На този риск Групата противодейства със стриктен контрол на кредитните лимити, осигуряване на адекватна обезпеченост на търговските вземания, както и с непрекъснат анализ и комуникация с клиентите.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик на капитала	Участие	Номинална стойност (лв.)
PHOENIX International Beteiligungs GmbH	100%	35,646,640

Инвестиции

Към 31 декември 2022 г. „ФЬОНИКС Фарма" ЕООД притежава инвестиция в дъщерно дружество „БЕНУ България" ЕООД, което е консолидирано в приложения консолидиран финансов отчет. Инвестицията е оценена по цена на придобиване в размер на 650 хил. лв.,в индивидуалния отчет на Фьоникс Фарма, от които 455 хил. лв. са платени на 2 март 2022 г. и 195 хил. лв. на 27 януари 2023 г. „ФЬОНИКС Фарма" ЕООД е едноличен собственик на „БЕНУ България" ЕООД.

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕЗУЛТАТА ОТ ДЕЙНОСТТА

За 2022 г. Групата е реализирала приходи от продажби на стоки и услуги в размер на 1,052,322 хил. лв., които са с 96,888 хил. лв. повече от тези за предходния отчетен период.

Средният пазарен дял на Групата за 2022 г. по данни на IQVIA бележи стабилност с ниво 22,6 % (22,5 % за 2021 г.).

Оперативните разходи на Групата за 2022 г. са в размер на 1,039,391 хил. лв. Те се увеличават с 89,101 хил. лв. в сравнение с предходната година. Това се дължи главно на отчетната стойност на продадените стоки, която се увеличава с 83,789 хил. лв., което увеличение е свързано с увеличените приходи от продажби.

Групата е реализирала оперативна печалба в размер на 14,333 хил. лв. за 2022 г. спрямо 9,044 хил. лв. оперативна печалба за 2021 г. Това е следствие от:

- Ръста на пазара и увеличените продажби на аптечния и болничния пазар;
- Конкретните мерки и политики за подобряване на маржа;
- Увеличаването на продажбите на високо-маржовите продукти, които Дружеството представя ексклузивно на български пазар, както и добавяне на нови ексклузивни продукти в портфейла на Дружеството;
- Осигуряване на достъп до продукти на водещи фармацевтични производители;
- Спечелването на нови клиенти за пред-дистрибуционните и логистичните услуги и разширяването на обхвата на тези услуги към съществуващите клиенти;
- Ръста на продажбите, свързани с предоставянето на софтуер на аптечните клиенти;
- Намаляване на прихода от възстановена обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми търговски вземания;

Нетните парични потоци от оперативна дейност през 2022 г. достигат 6,797 хил. лв. благодарение на положителния оперативен резултат и на подобрените показатели за управление на оборотния капитал. Това позволи връщането на значителен дял от привлечените от компанията-майка средства.

През 2022 г. Групата предприе следните по-важни инициативи, свързани със служителите:

- В рамките на групата ФЬОНИКС на европейско ниво продължиха програмите за допълнително обучение и развитие на висшия и средния мениджмънт;

Към датата на изготвяне на отчета Групата няма прекратени доставки на продукти, необходими за обезпечаване на дейността.

Ръководството ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички възможни стъпки, за да намали възможните последствия.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Пълна данъчна ревизия – до 31 декември 2018 г. – стартирала на 12 октомври 2022 г., завършила на 31 март 2023 г. с установени нула лева задължения по ревизионен акт.

Освен оповестеното по-горе, след 31 декември 2022 г. не са настъпили други събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ГРУПАТА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2023 г.:

- Увеличение на пазарния дял чрез нови активности на фармацевтичния пазар;
- Увеличение на пазарния дял на продуктите на представяните от Групата производители, както и добавянето на нови такива продукти;
- Нарастване на приходите от маркетингови услуги и от предоставяне на данни;
- Подобряване на качеството на обезпеченията на портфейла от вземания на Групата;
- По-нататъшно подобряване на показателите за управление на оборотния капитал;
- Разширяване дейността в Пред-дистрибуция – нови услуги (GMP) и увеличаване на пазарния дял и печалба;
- Подобряване и разширяване на логистичната инфраструктура – разширяване на склад Централ и Дистрибуционен център София;
- Подобряване и разширяване на портфолиото бранд Здравен софтуер.
- Развитие на пазара на аптечната партньорска програма BETTY.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Групата не извършва научноизследователска и развойна дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ

Няма.

ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Основната цел на финансовите инструменти е да се осигури финансиране на дейността на Групата.

Финансовите активи на Групата са: Търговски заеми и вземания, Вземания от свързани лица, Парични средства и блокирани парични средства.

Финансовите пасиви на Групата са: Лихвоносни заеми от свързани лица, Търговски и други задължения, Задължения към свързани лица, Лизингови задължения.

Групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Финансовите инструменти на Групата са оповестени в Бележка 20 от Пояснителните бележки.

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ НА ГРУПАТА ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Ръководството наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидността на Групата, направени на база на очакваните парични потоци. Групата се финансира чрез вътрешно-групови заеми и лихвеният риск се управлява на ниво група Фьоникс.

Целите и политиките за управление на финансовия риск са оповестени в Бележка 19 от пояснителните бележки.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2022 г., „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Управители на Дружеството са Николай Колев, Веселин Кунев, Цветомир Стоянов и Кирил Петров.

Дружеството няма вписан прокурист.

Дружеството се представлява от двама управители, заедно.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Veselin Velichkov Kunev
Digitally signed by Veselin Velichkov Kunev
Date: 2023.09.20 09:55:38 +03'00'

Веселин Кунев
Директор Продажби - Управител

Kiril Hristov Petrov
Digitally signed by Kiril Hristov Petrov
Date: 2023.09.20 09:30:09 +03'00'

Кирил Петров
Директор Финанси - Управител

гр. София

20.09.2023 г.

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
София 1124

Централа: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
ey.com

Building a better working world

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик

На „Фьоникс Фарма" ЕООД

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „Фьоникс Фарма" ЕООД и неговите дъщерни дружества („Групата"), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 година, консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2022 година и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет". Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Building a better working world

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този консолидиран финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Building a better working world

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Building a better working world

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него", по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД с регистрационен номер 108:

Sonia Zaharieva Zarkova
Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova
Date: 2023.09.20 10:38:45 +03'00'

Соня Заркова
Пълномощник на управителя
Николай Гърнев

Sonia Zaharieva Zarkova
Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova
Date: 2023.09.20 10:39:41 +03'00'

Соня Заркова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

20 септември 2023 година
гр. София, България

ФЬОНИКС ФАРМА ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Бележки	2022 г.	2021 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
Продажба на стоки	5.1	1,043,987	948,400
Предоставяне на услуги	5.1	8,335	7,034
Приходи от стоки и услуги		**1,052,322**	**955,434**
Други приходи	5.1	1,402	3,900
Разходи за материали и консумативи		(2,857)	(2,224)
Разходи за персонала	5.2	(23,115)	(18,712)
Разходи за амортизация	7, 8, 17	(4,539)	(3,088)
Разходи за външни услуги	5.3	(11,261)	(9,511)
Други разходи	5.4	(2,161)	(5,086)
Отчетна стойност на продадените стоки		(995,458)	(911,669)
Оперативна печалба		**14,333**	**9,044**
Финансови разходи	5.5	(1,445)	(1,597)
Финансови приходи	5.6	325	593
Печалба преди данъци		**13,213**	**8,040**
Разход за данък върху доходите	6	(1,161)	(764)
Печалба за годината		**12,052**	**7,276**
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди			
Актюерски печалби/ (загуби) по планове с дефинирани доходи	13	176	9
Ефект от данък върху доходите	6	(18)	(1)
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци		**158**	**8**
Общо друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**158**	**8**
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**12,210**	**7,284**

Veselin Velichkov Kunev — Digitally signed by Veselin Velichkov Kunev Date: 2023.09.20 09:58:36 +03'00'

Kiril Hristov Petrov — Digitally signed by Kiril Hristov Petrov Date: 2023.09.20 09:44:33 +03'00'

Веселин Кунев	Кирил Петров	Мария Илиева
Директор Продажби – Управител	Директор Финанси - Управител	Главен счетоводител и съставител

MARIA Boicheva Ilieva — Digitally signed by MARIA Boicheva Ilieva Date: 2023.09.20 08:54:34 +03'00'

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите на 20.09.2023 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Sonia Zaharieva Zarkova — Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova Date: 2023.09.20 10:40:46 +03'00'

Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 20.09.2023 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Соня Заркова

ФЬОНИКС ФАРМА ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2022 г.

	Бележки	2022 г.	2021 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	25,895	24,900
Нематериални активи	8	480	377
Активи с право на ползване	17	8,446	9,007
Отсрочени данъчни активи	6	518	653
		35,339	**34,937**
Краткотрайни активи			
Материални запаси	9	95,786	84,933
Търговски и други вземания	10	91,743	88,975
Търговски и други вземания от свързани лица	15	4,064	5,043
Парични средства	11.1	1,455	741
Блокирани парични средства по гаранции	11.2	479	164
		193,527	**179,856**
Дълготрайни активи, държани за продажба	7	770	770
ОБЩО АКТИВИ		**229,636**	**215,563**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	35,647	35,647
Неразпределена печалба		23,200	10,990
Общо собствен капитал		**58,847**	**46,637**
Дългосрочни пасиви			
Получени заеми от свързани лица	15	43,996	49,579
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	13	817	881
Лизингови задължения	16, 17	6,006	6,854
		50,819	**57,314**
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	14	114,052	108,939
Задължения за корпоративен данък		84	267
Получени заеми от свързани лица	15	12	3
Задължения към свързани лица	15	3,507	447
Лизингови задължения	16, 17	2,315	1,956
		119,970	**111,612**
Общо пасиви		**170,789**	**168,926**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**229,636**	**215,563**

Veselin Velichkov Kunev — Digitally signed by Veselin Velichkov Kunev Date: 2023.09.20 09:59:08 +03'00'

Веселин Кунев
Директор Продажби – Управител

Кирил Петров
Директор Финанси - Управител

Kiril Hristov Petrov — Digitally signed by Kiril Hristov Petrov Date: 2023.09.20 09:45:00 +03'00'

Мария Илиева
Главен счетоводител и съставител

MARIA Boicheva Ilieva — Digitally signed by MARIA Boicheva Ilieva Date: 2023.09.20 08:54:51 +03'00'

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите на 20.09.2023 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 20.09.2023 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Соня Заркова

Sonia Zaharieva Zarkova — Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova Date: 2023.09.20 10:41:14 +03'00'

ФЬОНИКС ФАРМА ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Основен капитал (Бележка 12.1)	Общи резерви (Бележка 12.2)	Други резерви (Бележка12.2)	Натрупана печалба/ (загуба)	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2021 г.	**35,647**	-	-	**3,706**	**39,353**
Печалба за годината	-	-	-	7,276	7,276
Друг всеобхватен доход	-	-	-	8	8
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	**7,284**	**7,284**
На 31 декември 2021 г.	**35,647**	-	-	**10,990**	**46,637**
На 1 януари 2022 г.	**35,647**	-	-	**10,990**	**46,637**
Печалба за годината	-	-	-	12,052	12,052
Друг всеобхватен доход	-	-	-	158	158
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	**12,210**	**12,210**
На 31 декември 2022 г.	**35,647**	-	-	**23,200**	**58,847**

Veselin Velichkov Kunev — Digitally signed by Veselin Velichkov Kunev Date: 2023.09.20 09:59:29 +03'00'

Kiril Hristov Petrov — Digitally signed by Kiril Hristov Petrov Date: 2023.09.20 09:45:17 +03'00'

MARIA Boicheva Ilieva — Digitally signed by MARIA Boicheva Ilieva Date: 2023.09.20 08:55:03 +03'00'

Веселин Кунев	Кирил Петров	Мария Илиева
Директор Продажби – Управител	Директор Финанси - Управител	Главен счетоводител и съставител

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите на 20.09.2023 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Sonia Zaharieva Zarkova — Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova Date: 2023.09.20 10:42:37 +03'00'

Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 20.09.2023 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Соня Заркова

ФЬОНИКС ФАРМА ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Бележки	2022 г.	2021 г.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		*хил. лв.*	*хил. лв.*
Печалба преди данъци		**13,213**	**8,040**
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	7	2,211	1,658
Амортизация на нематериални активи	8	115	74
Амортизация на активи с право на ползване	17	2,213	1,356
Печалба от продажба / отписване на имоти, машини и съоръжения	5.1	(24)	(1)
Изменение в натрупаната обезценка на вземания	10	97	(3,514)
Изменение в натрупаната обезценка на материални запаси	9	83	97
Изменение в задълженията за доходи на персонала при пенсиониране	13	112	114
Приходи от лихви	5.6	(322)	(593)
Разходи за лихви	5.5	1,203	1,483
Корекции в оборотния капитал:			
Увеличение на материалните запаси		(10,936)	(2,698)
(Увеличение)/намаление на търговски и други вземания		(5,646)	8,751
Увеличение на търговските и други задължения		5,663	8,916
Увеличение на блокирани парични средства	11.2	(315)	(69)
Получени лихви		330	621
Платен данък		(1,200)	(360)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**6,797**	**23,875**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения	7	(3,207)	(3,112)
Покупка на нематериални активи	8	(218)	(153)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	5.1	24	5
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(3,401)**	**(3,260)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Изплащане на привлечени средства от свързани лица	15	(5,583)	(11,784)
Изплащане на главница по договори за лизинг	16	(2,285)	(1,388)
Платени лихви	16	(880)	(893)
Нетни постъпления/(плащания) по кеш пул сметка		6,066	(6,161)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		**(2,682)**	**(20,226)**
Нетно увеличение на паричните средства		714	389
Парични средства на 1 януари	11.1	741	352
Парични средства на 31 декември	11.1	**1,455**	**741**

Веселин Кунев
Директор Продажби – Управител
Veselin Velichkov Kunev
Digitally signed by Veselin Velichkov Kunev
Date: 2023.09.20 09:59:55 +03'00'

Кирил Петров
Директор Финанси - Управител
Kiril Hristov Petrov
Digitally signed by Kiril Hristov Petrov
Date: 2023.09.20 09:45:37 +03'00'

Мария Илиева
Главен счетоводител и съставител
MARIA Boicheva Ilieva
Digitally signed by MARIA Boicheva Ilieva
Date: 2023.09.20 08:55:18 +03'00'

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите на 20.09.2023 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 20.09.2023 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Соня Заркова
Sonia Zaharieva Zarkova
Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova
Date: 2023.09.20 10:43:34 +03'00'

ФЬОНИКС ФАРМА ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

1. Корпоративна информация

Консолидираният финансов отчет на „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД („Дружеството“) и неговото дъщерно дружество („Групата“) за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството на 20.09.2023 г.

„ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено в гр. Бургас през 1996 г., с ЕИК 203283623, със седалище гр. София, област София, район Студентски, ул. „Околовръстен път” № 199А. През 1999 г. Дружеството променя седалището си в гр. София, България. През 2014 г. са променени наименованието (от „Либра“ на „ФЬОНИКС Фарма“) и правната форма на Дружеството (от еднолично акционерно дружество на еднолично дружество с ограничена отговорност).

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД е свързана с внос и дистрибуция на лекарствени средства, медицински изделия, хранителни добавки и козметика, както и маркетинг на тези продукти. Към 31 декември 2022 г. броят на персонала е 677 души (31 декември 2021 г.: 646 души).

Едноличен собственик на капитала е ФЬОНИКС Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ, Германия. Крайно контролиращо лице е г-н Меркле.

Ръководството на Дружеството включва неговите Управители, които съвпадат с лицата, натоварени с общо управление.

Към 31 декември 2022 г. „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД има едно дъщерно дружество - „БЕНУ България“ ЕООД. То е учредено на 2 март 2022 г. и е изцяло притежавано от „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД. Основният предмет на дейност на дъщерното предприятие е дейност на аптека по смисъла на Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина.

2.1 База за изготвяне

Консолидираният финансов отчет (Финансовият отчет) е изготвен на база историческа цена.

Консолидираният финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Консолидираният финансов отчет на „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС”). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС” по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Това е първият консолидиран финансов отчет на „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД, който включва финансовите отчети на „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД и неговото дъщерно дружество. Тъй като последното е учредено на 2 март 2022 г., настоящият консолидиран отчет включва резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал за периода от учредяването на дъщерното дружество до 31 декември 2022 г. Съответно сравнителната информация за периода 1 януари – 31 декември 2021 г. включва единствено данни за компанията-майка „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД.

„ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД е изготвило и представило индивидуален финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., където инвестицията в дъщерното дружество е представена по цена на придобиване. Индивидуалният финансов отчет на „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД е одобрен за издаване с решение на Упрваителите от 11 юли 2023 г.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Групата е изготвен на база на принципа - предположение за действащо предприятие.

2.1 База за изготвяне (продължение)

База за консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД и неговото дъщерно дружество към 31 декември 2022 г.

Дъщерното дружество се консолидира изцяло от датата на неговото придобиване, представляваща датата, на която „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД е придобило контрол и продължават да се консолидират до датата, на която този контрол престане да съществува. Финансовият отчет на дъщерното дружество се изготвят за същия отчетен период както този на компанията-майка, като се прилагат последователни счетоводни политики. Всички вътрешногрупови салда, приходи и разходи, нереализирани печалби и загуби и дивиденти, които са резултат от вътрешногрупови сделки, са елиминирани изцяло.

Резултатите, печалби или загуби, на дадено дъщерно дружество се отнасят към неконтролиращото участие, дори ако това доведе до дебитно салдо.

Промяна в участието в собствеността в дадено дъщерно дружество, която не води до промяна на контрола, се отчита като сделка със собствен капитал. Ако „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД загуби контрол върху дадено дъщерно дружество, то:

- Отписва активите (включително репутацията) и пасивите на дъщерното дружество;
- Отписва балансовата стойност на неконтролиращото участие;
- Отписва кумулативните разлики от превръщане в чуждестранна валута, отразени в собствения капитал;
- Признава справедливата стойност на полученото възнаграждение;
- Признава запазената инвестиция по справедлива стойност;
- Признава резултата от транзакцията по загуба на контрол в печалбата или загубата за периода;
- Рекласифицира дела на компанията-майка в компонентите, които преди са били признати в другия всеобхватен доход, в печалбата или загубата.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Групата. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в печалбата или загубата за периода. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Групата е свързана с внос и дистрибуция на лекарствени средства, медицински изделия, хранителни добавки и козметика, както и предоставяне на маркетингови, рекламни, преддистрибуционни, логистични услуги, услуги свързани с доставка на аптечен софтуер, продажба на данни. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Групата очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Групата е достигнало до заключение, че тя е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Групата контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Оповестявания на съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Бележка 3.

Продажби на стоки

Приходите от продажба на стоки, които включват лекарствени средства, медицински изделия, хранителни добавки и козметика, се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката на стоките. Нормалният кредитен срок е от 30 до 90 дни от доставката. При определянето на цената на сделката за продажба на стоки Групата преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента (ако има такова).

(i) Променливо възнаграждение

Ако възнаграждението по даден договор включва променлива сума, Групата определя размера на възнаграждението, на което има право в замяна на прехвърлянето на стоките към клиента. Приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение се прави на датата на влизане в сила на договора и той се ограничава, до степента, до която е много вероятно, че когато впоследствие бъде разрешена несигурността, свързана с променливото възнаграждение, няма да възникне съществен обрат (реинтегриране/сторниране) на признатите приходи.

- **Рабати за обем**

На определени клиенти Групата предоставя ретроспективни рабати за обем, след като количеството на закупените през периода продукти надвиши определения в договора праг. Рабатите се компенсират срещу дължимите от клиента суми. За приблизителна оценка на променливото възнаграждение за очакваните бъдещи рабати Групата прилага метода на най-вероятната сума за договори с праг за еднократен обем и метода на очакваната стойност за договори с повече от един праг за обем. Избраният метод, който осигурява най-добра прогноза за размера на променливото възнаграждение, се определя основно от броя на праговете за обем, които се съдържат в договора. След това Групата прилага изискванията за ограничаване на приблизителните оценки на променливото възнаграждение и признава задължение за възстановяване за очакваните бъдещи рабати.

(ii) Съществен компонент на финансиране

В определени случаи Групата получава краткосрочни аванси от клиентите си. Прилагайки практическото облекчение в МСФО 15, то не коригира обещания размер на възнаграждението за отразяване на ефектите на съществен компонент на финансиране, ако на датата на влизане в сила на договора очаква, че периодът между прехвърлянето на обещаните стоки или услуги към клиента и очакваното от клиента плащане за тези стоки или услуги ще бъде една година или по-малко.

Предоставяне на услуги

Групата предоставя маркетингови, рекламни, преддистрибуционни, логистични услуги, услуги свързани с доставка на аптечен софтуер, продажба на данни и отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. Групата използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи (продължение)

Салда по договори

Активи по договори с клиенти
Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Групата изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие. Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. Групата не отчита активи по договори с клиенти.

Търговски вземания
Вземането представлява правото на Групата да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти
Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Групата е получила възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Групата да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Групата изпълни задълженията си по договора. Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. Групата не отчита пасиви по договори с клиенти.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата.

Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в печалбата или загубата за периода), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, освен до степента, до която Групата е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)
Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Групата компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Групата получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 5.2 и Бележка 13.

Групата има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Групата в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Групата определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за преструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Групата за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Групата е приложила практически целесъобразна мярка, Групата първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Групата е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата“ (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който тя управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Първоначално признаване (продължение)
Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Групата се е ангажирала да купи или продаде актива.

Последващо оценяване
За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:
- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти);
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За отчетните периоди, представени в настоящия финансов отчет, Групата отчита единствено финансови активи по амортизирана стойност.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:
- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.
Финансовите активи по амортизирана стойност на Групата включват търговски вземания, вземания по предоставени търговски заеми и вземания от свързани лица.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Групата), главно когато:
- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Групата е поела задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Групата е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Групата нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазила контрола върху него.

Когато Групата е прехвърлила правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпила в споразумение за прехвърляне, тя прави оценка на това дали и до каква степен е запазила рисковете и ползите от собствеността. Когато тя нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Групата признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Групата да изплати.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 3)
- Търговски и други вземания (Бележка 10)

Групата признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Групата прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Групата е създала матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Групата счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие над 90 дни. В определени случаи обаче тя може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Групата да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от нея. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора и давностният им срок изтече.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови пасиви (продължение)**

Последващо оценяване

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Групата. След първоначалното им признаване, Групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за всеобхватния доход.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 15.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Групата има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедлива стойност

Групата не отчита финансови инструменти като деривативи и финансови активи на разположение за продажба, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Бележка 20.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Групата.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Групата използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Групата преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Групата определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи и на съществените пасиви, се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Групата. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите - оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Групата. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Групата определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Бележка 20.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Парични дивиденти и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Групата. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

й) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата за периода в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Сгради	50 години
Транспортни средства	5 години
Машини, оборудване и стопански инвентар	от 3 до 14 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбата или загубата за периода, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Групата преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Групата като лизингополучател

Групата прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Групата признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване
Групата признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга.

Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

Сгради	2 - 10 години
Транспортни средства	2 - 4 години

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Групата, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (о) Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги
От началната дата на лизинга Групата признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Групата използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Лизинг (продължение)

Краткосрочни лизинги
Групата прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на превозни средства и сгради (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

Групата като лизингодател

Лизингови договори, при които Групата не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

л) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Групата извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

м) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Лицензи	3 години
Патенти	4 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в печалбата или загубата за периода, когато активът бъде отписан.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Себестойността се определя на база на метода на стандартната себестойност, която представлява най-последната договорена доставна цена (с включени транспортни и други разходи, които могат директно да се отнесат към придобиването на материалните запаси). Разликата между стандартната себестойност и действителната доставна стойност формира отклонение. То се разпределя между себестойността на наличните материални запаси и отчетната стойност на изписаните такива чрез коефициент на обращаемост на материалните запаси, изчислен на база на общата доставна стойност на продадените стоки за отчетния период и средната месечна стокова наличност. При изписване, материалните запаси се оценяват по стандартна себестойност, коригирана със съответната част от отклонението, отнасяща се към реализираните запаси.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

о) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка.

Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за всеобхватния доход.

Към всяка отчетна дата, Групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Групата определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата за периода.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе, намалени с блокираните парични средства.

През 2019 г. „ФЬОНИКС Фарма" ЕООД сключва договор за вътрешногрупов превод на парични средства с Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ. Съгласно този договор, наличните парични средства по определени банковите сметки на Дружеството се трансферират ежедневно по сметка на Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ и в последствие се използват за погасяване на изходящите плащания на Дружеството. Трансферираните парични средства са представени като вземания или задължения към свързани лица в отчета за финансово състояние към края на годината. Тези парични средства не са класифицира като парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци за 2022 г. и 2021 г., а тяхното изменение е представено в парични потоци от финансова дейност.

р) Провизии

Общи
Провизии се признават, когато Групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в печалбата или загубата за периода, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

с) Нетекущи активи, държани за продажба или за разпределение към собствениците и преустановени дейности

Групата класифицира нетекущи активи и групи, подлежащи на освобождаване, като държани за продажба или за разпределение към собствениците, ако техните балансови стойности основно ще бъдат възстановени по-скоро чрез продажба или разпределение, отколкото чрез продължаваща употреба. Тези нетекущи активи и групи, държани за продажба или разпределение, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедлива стойност, намалена с разходите за продажба или разпределение. Разходите за разпределение са тези, които се отнасят пряко към разпределението и възникват вследствие на него, и не включват финансови разходи и разходи за данък върху доходите.

Критериите за класификация на нетекущи активи или групи като държани за разпределение се считат за изпълнени, единствено когато разпределението е много вероятно и активът или групата е на разположение за незабавно разпределение в настоящото си състояние. Действията, необходимите за завършване на фактическото разпределение не трябва да показват, че има вероятност да настъпят съществени промени или то да не бъде осъществено. Ръководството трябва да е поело ангажимент за завършване на разпределението в рамките на една година от датата на класификацията. Сходни критерии се прилагат и към класификацията на нетекущи активи или групи като държани за продажба.

Имот, машина или съоръжение, или нематериален актив престава да бъде амортизиран след класифицирането му като държан за продажба или разпределение.

Активите и пасивите, класифицирани като държани за продажба или разпределение се представят отделно като текущи позиции в консолидирания отчет за финансовото състояние.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

c) Нетекущи активи, държани за продажба или за разпределение към собствениците и преустановени дейности (продължение)

Група, подлежаща на освобождаване, може да бъде определена като преустановена дейност, ако тя е:

- Компонент на Групатата който е ОГПП или група от ОГПП
- Класифицирана като държана за продажба или разпределение, или вече е освободена по този начин, или
- Представлява основна бизнес дейност или географски район.

Преустановената дейност се изключват от резултатите от продължаващи дейности и се представя в консолидирания отчет за всеобхватния доход в една единствена статия като печалба или загуба след данъци от преустановена дейност. Допълнителни оповестявания са предоставени в Бележка 7.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Групата е приложила за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

- **МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. (Изменения)**
  Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като се позволява по-ранното им прилагане. СМСС публикува изменения с тесен обхват в МСФО както следва:
  - **МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения)** - актуализира се препратката към предишната версия на Концептуалната рамка за финансова отчетност на СМСС в МСФО 3 с препратка към актуалната ѝ версия, публикувана през 2018 г., без съществени промени в изискванията за счетоводно отчитане на бизнес комбинациите.
  - **МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (Изменения)** - забранява се на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават тези приходи от продажби и свързаните с тях разходи за производство в печалбата или загубата.
  - **МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (Изменения)** – упоменава се кои разходи предприятието следва да включва при определянето на цената за изпълнение на даден договор за целите на преценката дали договорът е обременителен. Измененията поясняват, че разходите, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с дейностите по договора.
- **Годишни подобрения 2018-2020 г.** - въвеждат се незначителни изменения в **МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие** и илюстративните примери, включени към **МСФО 16 Лизинг**.

- **МСФО 16 Лизинг - Отстъпки по наеми в контекста на Covid 19 след 30 юни 2021 г. (Изменение)**
  Изменението е приложимо за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г., като по-ранното приложение е позволено, включително във финансови отчети, които все още не са одобрени за публикуване към датата на издаване на изменението. През март 2021 г. Съветът измени условията на практическата целесъобразна мярка в МСФО 16, която предоставя облекчения за лизингополучателите при прилагането на насоките в МСФО 16 за модификации в лизингите за отстъпки по наеми, които се явяват като пряка последица от пандемията от Covid-19. След изменението сега практическата целесъобразна мярка е приложима за отстъпки, при които всяко намаление в лизинговите плащания засяга единствено плащанията, които първоначално са били дължими на или преди 30 юни 2022 г., при условие, че са удовлетворени останалите условия за прилагането на практическата целесъобразна мярка.

Тези изменения не са оказали влияние върху консолидирания финансов отчет на Групата.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на консолидирания финансов отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на счетоводните политики на Групата, освен приблизителните оценки, ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати в консолидирания финансов отчет.

Действащо предприятие
Към 31 декември 2022 г. Групата има значителна експозиция към група Фьоникс, която включва дългосрочен заем на стойност 43,996 хил. лв. (26% от всички пасиви). Към 31 декември 2022 г. Групата отчита печалба от оперативна дейност в размер на 14,333 хил. лв.

Ръководството е анализирало способността на Групата да продължи дейността си в бъдеще и е предприело следните основни мерки за подобряване на финансовото състояние на Групата:

- Конкретни мерки и политики за подобряване на нетния оборотен капитал, марж, увеличаване на продажбите и пазарния дял, както и добавяне на нови ексклузивни продукти в портфейла на Групата. Приоритетен фокус е и спечелването на нови клиенти за пред-дистрибуционните и логистичните услуги, както и разширяването на обхвата на тези услуги към съществуващите клиенти.

На база на посочените по-горе мерки, ръководството счита, че Групата ще продължи дейността си като действащо предприятие и следователно, ще бъде в състояние да урежда пасивите си в нормалния ход на неговата дейност, без да е необходимо да реализира съществена част от активите си или да предприема други принудителни мерки.

Договори за наем и съхранение на стоки, сключени с трети страни

Към 31 декември 2022 г. Групата има сключени договори за предоставяне под наем на части от складови помещения и съхранение на стоки с трети страни. Ръководството е анализирало тези договори спрямо изискванията на МСФО 16, за да определи дали те представляват лизингов договор или съдържат лизингов компонент. То е достигнало до заключение, че тези договори не попадат в обхвата на МСФО 16, поради липсата на идентифицируем актив. Приходите по договорите за наем и съхранение на стоки са представени като част от приходи от договори с клиенти през 2022 г. и 2021 г.

Съображения, свързани с принципал спрямо агент

Групата сключва договори за дистрибуция на лекарски средства и медицински изделия в рамките на процес по обществени поръчки. Групата е анализирала и определила, че действа в качеството на принципал в тези договори, въз основа на следното:

- Групата носи първостепенната отговорност за изпълнението на обещанието за предоставяне на посоченото лекарски средства и медицински изделия.
- Групата носи риска за материалните запаси преди лекарски средства и медицински изделия бъдат прехвърлени към клиента, въпреки че тя закупува лекарски средства и медицински изделия единствено след спечелване на обществената поръчка.
- Групата упражнява усмотрение при определянето на цената на лекарски средства и медицински изделия, като възнаграждението й по тези договори е в рамките на договорени диапазони.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2022 г., задължението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 817 хил. лв. (2021 г.: 881 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 13. Групата очаква да уреди годишните компенсируеми отпуски в размер на 64 хил. лв. (2021 г.: 68 хил. лв.) изцяло в рамките на 12 месеца след края на отчетния период.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 2.2 й, а на нематериалните активи – в Бележка 2.2 м.

Обезценка на материални запаси
Групата признава обезценка на обездвижени и залежали стоки до тяхната нетна реализируема стойност. Определянето на обезценката изисква ръководството да направи оценка на обращаемостта на материалните запаси и тяхната евентуална реализация чрез продажба, вътрешни трансфери и рекламни мостри. Към 31 декември 2022 г. най-добрата преценка за необходимата обезценка на обездвижени и залежали стоки е в размер на 675 хил. лв. (2021 г.: 592 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 9.

Приходи от договори с клиенти: Приблизителна оценка на променливото възнаграждение за рабати
Някои договори за продажба на стоки включват рабати, полагащи се за обем, настъпване на определени събития, което поражда променливо възнаграждение. При приблизителната оценка на променливото възнаграждение от Групата се изисква да използва или метода на очакваната стойност, или метода на най-вероятната сума, въз основа на който метод по-добре може да се прогнозира сумата на възнаграждението, на което то ще има право. Очакваните от Групата рабати се анализират на база клиент. Тъй като обикновено рабатите не се дължат за периоди включващи повече от един отчетен период, определянето за това дали клиентът има право на рабат зависи от изпълнените до момента условия и извършени продажби. Рабатите са представени като намаление на дължимите от клиента суми. Там, където не е налице дължима сума от клиента, рабатът се признава като търговско задължение.

Приходи от договори с клиенти: Преценка за съществен компонент на финансиране в даден договор
Групата продава лекарствени средства по споразумения за разсрочено плащане и предоставените търговски заеми при продажби към аптеки и болници. Групата е достигнало до заключението че не съществува значителен компонент на финансиране, имайки предвид продължителността на времето между плащането от страна на клиента и прехвърлянето на лекарствените средства към него, както и действащите лихвени проценти на пазара.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски и други вземания
Групата използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските и други вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти, които имат сходни модели на загуба. Групата е приложила сегментация на клиентите на база тип на клиента.

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Групата в исторически план. Групата прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия във фармацевтичния сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Групата по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще. Към 31 декември 2022 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 1,036 хил. лв. (2021 г.: 939 хил. лв.). Информация за ОКЗ по търговските вземания и други вземания на Групата е оповестена в Бележка 10.

Отсрочени данъци
Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Групата. Допълнителна информация за отсрочените данъци е оповестена в Бележка 6.

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Групата като лизингополучател
Групата определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

Групата има няколко лизингови договора, които включват опции за удължаване и прекратяване. Групата използва преценка, за да оцени дали е сигурно в разумна степен дали опцията за подновяване или прекратяване на лизинга ще бъде упражнена или не. т.е. Групата разглежда всички съществени фактори, които създават икономически стимул за упражняването или на опцията за подновяване, или на опцията за прекратяване.

След датата на влизане в сила на договора Групата преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване (например изграждане на съществени подобрения в нает имот).

Моля, вижте Бележка 17 за информация относно потенциалните бъдещи плащания за наеми, свързани с периоди след датата на упражняване на опциите за удължаване и прекратяване, които не са включени в срока на лизинга.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент
Групата не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Групата трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Групата "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга. Група ФЬОНИКС е определила приблизително вътрешноприсъщ лихвен процент, който да се прилага от Групата, използвайки подлежащи на наблюдение входящи данни (като например, пазарни лихвени проценти), както и приблизителни оценки, специфични за държавата, в която Групата извършва дейност.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Групата, са оповестени по-долу. Групата възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, ако са приложими, когато влязат в сила.

МСФО 17 Застрахователни договори
През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 *Застрахователни договори* (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното прилагане е позволено, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 на или преди датата, на която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Това е изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователните договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. МСФО 17 се прилага за всички видове застрахователни договори, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие.

Възприемането на стандарта не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики
През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост* (ИП), в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на същественост при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:

- Замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „съществени“ счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „значими“ счетоводни политики; и
- Добавяне на насоки относно това как предприятията да прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, дотолкова доколкото този факт е оповестен. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки
През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 8, чрез които въвежда нова дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки". Измененията разясняват разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводните политики и корекцията на грешки. Те също така разясняват по какъв начин предприятията използват техниките за оценяване и входящите данни за разработването на счетоводни приблизителни оценки.

Измененият стандарт пояснява, че ефектите върху дадена счетоводна приблизителна оценка в резултат на промяна във входящи данни или промяна в техниката за оценяване, представляват промени в счетоводните приблизителни оценки, ако не водят до корекция на грешки от предходен период. Съветът запазва аспекта от дефиницията за счетоводни приблизителни оценки, че промените в счетоводните приблизителни оценки могат да са резултат от нова информация или нови развития. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Позволява се и по-ранното им прилагане.

Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка
През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на позволените изключения от първоначалното признаване съгласно МСС 12, така че те вече не са приложими за сделки, които пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики.

Измененията пояснявят, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос на преценка дали тези приспадания за данъчни цели могат да бъдат отнесени към признатото във финансовия отчет задължение или към свързания с него актив. Тази преценка е важна при определянето дали при първоначалното признаване на актива и пасива съществува временна разлика.

Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Предприятието трябва да прилага измененията по отношение на сделки, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, в началото на най-ранния представен сравнителен период, предприятието трябва също да признае отсрочен данъчен актив (при условие, че е на разположение достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация.

Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи
През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията пояснават:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен деривати в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

През юли 2021 г. Съветът прие предварително решение да предложи няколко изменения в разясненията, предоставени през януари 2020 г. В частност Съветът реши да предложи, че ако правото за разсрочено уреждане за период от поне дванадесет месеца е предмет на спазването от страна на предприятието на определени условия след отчетната дата, то тези условия не се отразяват на това дали правото за разсрочване на уреждането съществува към отчетната дата за целите на класификацията на даден пасив като текущ или нетекущ. Допълнителни изисквания за представяне и оповестяване ще бъдат приложими при такива обстоятелства. Също така Съветът взе предварително решение да отсрочи датата за влизане в сила до не по-рано от 1 януари 2024 г. (от 1 януари 2023 г.).

Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг
През септември 2022 г. СМСС публикува изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг. Измененията са предвидени с цел подобряване на изискванията, които продавачът - лизингополучател използва при оценката на пасива по лизинга, възникващ при сделка за продажба с обратен лизинг по МСФО 16, като не променя счетоводното отчитане на лизингите, които не са свързани с тези сделка. По-конкретно, продавачът - лизингополучател определя "лизинговите плащания" или "коригираните лизингови плащания" по такъв начин, че да не признае каквато и да било печалба или загуба, която е свързана с правото на ползване, което той запазва. Приложението на тези изисквания не пречи на продавача - лизингополучател да признае в печалбата или загубата каквато и да било печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинга. Продавачът - лизингополучател прилага изменението ретроспективно в съответствие с МСС 8 по отношение на сделки за продажба с обратен лизинг, сключени след датата на първоначалното приложение, което е началото на годишния отчетен период, през който предприятието е приложило МСФО 16 за първи път. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията все още не са приети от ЕС.

Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие
През декември 2015 г. СМСС реши да отсрочи датата на влизане в сила на измененията до такава бъдеща дата, до която той е финализирал каквито и да било изменения, които възникват в резултат от проекта за проучване на Съвета, отнасящ се за метода на участие в собствения капитал. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Измененията пояснават, че пълният размер на печалбата или загубата се признава, когато трансферът към асоциираното предприятие или съвместното предприятие включва бизнес, отговарящ на дефиницията за бизнес в МСФО 3. Всяка печалба или загуба, възникваща в резултат от продажбата или вноската на активи, които не представляват бизнес, обаче, се признава единствено до степента на несвързаните участия на инвеститорите в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията все още не са приети от ЕС. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от стоки и услуги и други приходи

По-долу е представена разбивка на общите приходи от стоки и услуги, и другите приходи на Групата за 2022 г. и 2021 г. като се вземат предвид и изискванията за представяне и оповестяване на МСФО 15:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от договори с клиенти (а)	1,052,322	955,434
Други доходи (б)	1,402	3,900
Приходи от стоки и услуги, и други приходи	**1,053,724**	**959,334**

(а) Приходи от договори с клиенти

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Продажба на лекарствени продукти, медицински изделия, хранителни добавки и козметика	1,043,987	948,400
Предоставяне на маркетингови, рекламни, преддистрибуционни и логистични услуги, предоставяне на данни	6,816	5,795
Продажба на аптечен софтуер	1,519	1,239
Общо приходи от договори с клиенти	**1,052,322**	**955,434**

Задължения за изпълнение

Задължението за изпълнение свързано с приходите от продажба на стоки се удовлетворява при доставката на стоките, а плащането обикновено се извършва до 90 дни след доставката. Групата предоставя маркетингови, рекламни, преддистрибуционни, логистични услуги, услуги свързани с доставка на аптечен софтуер, продажба на данни и отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето.

(б) Други доходи

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възстановена обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми търговски вземания и предоставени търговски заеми (Бележка 10)	-	261
Отписана обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми търговски вземания и предоставени търговски заеми (Бележка 10)	545	3,615
Възстановена обезценка на материални запаси (Бележка 9)	-	23
Печалба от продажба на дълготрайни активи	24	1
Приходи от такси от свързани лица	474	-
Други доходи	359	-
Общо други доходи	**1,402**	**3,900**

5. Приходи и разходи (продължение)

5.2 Разходи за персонала

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	(18,391)	(15,542)
Социални осигуровки	(4,066)	(2,682)
Други разходи за персонала	(560)	(376)
Доходи на персонала при пенсиониране (Бележка 13)	(98)	(112)
	(23,115)	**(18,712)**

Възнаграждението на персонала включва разходи за неизползвани отпуски на стойност 46 хил. лв. за 2022 г. (2021 г.: 104 хил. лв.). Разходи за социални осигуровки върху неизползваните отпуски на стойност 9 хил. лв. за 2022 г. (2021 г.: 13 хил. лв.) е включено съответно в разходи за социални осигуровки.

5.3 Разходи за външни услуги

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Ремонт и поддръжка	(4,598)	(3,795)
Маркетинг и реклама	(2,519)	(1,501)
Енергийни и комунални разходи	(1,819)	(1,299)
Транспорт	(919)	(516)
Застраховки	(545)	(443)
Оперативен лизинг и разходи за наем (Бележка 17)	(14)	(278)
Консултантски услуги	(342)	(258)
ИТ и комуникации	(159)	(120)
Съдебни и нотариални такси	(35)	(70)
Други	(311)	(1,231)
	(11,261)	**(9,511)**

Начислените за годината суми за услуги, извършени от регистрирания одитор на Групата възлизат на 71 хил. лв. (2021 г.: 74 хил. лв.).

5.4 Други разходи

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Обезценка на трудно-събираеми и несъбираеми търговски вземания и предоставени търговски заеми	(642)	(362)
Корпоративни такси	(559)	(464)
Командировки	(219)	(41)
Представителни разходи	(166)	(108)
Разходи за данъци	(143)	(121)
Банкови такси за преводи към контрагенти	(126)	(65)
Обезценка на материални запаси	(83)	(120)
Отписани търговски вземания и вземания по предоставени търговски заеми	(5)	(3,663)
Други разходи	(218)	(142)
	(2,161)	**(5,086)**

5. Приходи и разходи (продължение)

5.5 Финансови разходи

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви по заеми от свързани лица (Бележка 15)	(888)	(1,154)
Разходи за лихви (кеш пул) (Бележка 15)	(189)	(257)
Разходи за лихви по лизинги (Бележка 17)	(126)	(72)
Разход за гаранции от свързани лица	(23)	(23)
Финансов разход по задължение за доходи на персонала при пенсиониране (Бележка 13)	(14)	(2)
Отрицателни валутни курсови разлики	(71)	-
Други	(134)	(89)
	(1,445)	**(1,597)**

5.6 Финансови приходи

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Положителни валутни курсови разлики	3	-
Приходи от лихви по просрочени вземания и по заеми, предоставени на клиенти	322	593
	325	**593**

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2022 г. и 2021 г. са:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху доходите	(1,044)	(627)
Разход за отсрочени данъци	(117)	(137)
Разход за данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата за периода	**(1,161)**	**(764)**
Разход за от данък върху доходите, отчетен в друг всеобхватен доход	**(18)**	**(1)**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%). През 2023 г. приложимата данъчна ставка е 10%.

6. Данък върху доходите (продължение)

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г., е представено по-долу:

	2022 г. *хил. лв.*	2021 г. хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	13,213	8,040
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022 г. (2021 г.: 10%)	(1,321)	(804)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(84)	39
Други изменения в отсрочени данъци	244	1
Разход за данък върху доходите при ефективна данъчна ставка 8.79% (2021 г.: 9.50%)	**(1,161)**	**(764)**

Отсрочените данъци към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		**Печалба или загуба за периода**		**Отчет за всеобхватния доход**	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отсрочени данъчни пасиви						
Ускорена амортизация за счетоводни/ (данъчни) цели	(163)	230	(393)	282	-	-
	(163)	230				
Отсрочени данъчни активи						
Обезценка на материални запаси	68	59	9	9	-	-
Начисления за годишни бонуси от доставчици	61	62	(1)	(25)	-	-
Обезценка на търговски и други вземания	294	94	200	(341)	-	-
Начисление за доходи на местни физически лица	97	85	12	4	-	-
Начисление за неизползвани платени отпуски на персонала	40	34	6	12	-	-
Задължение за дългосрочни доходи на персонала	82	89	11	18	(18)	(1)
Лихви по реда на слабата капитализация	-	-	-	(62)	-	-
Неизползвани данъчни загуби	38	-	38	(27)	-	-
Обезценка на вземания за лихви	-	-	-	(7)	-	-
Други провизии	1	-	1	-	-	-
	681	423				
Разход от отсрочени данъци			(117)	(137)	(18)	(1)
Отсрочени данъчни активи, нетно	**518**	**653**				

6. Данък върху доходите (продължение)

Равнение на отсрочените данъчни активи, нетно

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари	**653**	**791**
Разход от отсрочени данъци, отчетен в печалбата или загубата за периода	(117)	(137)
(Разход)/приход от отсрочени данъци, отчетен в друг всеобхватен доход	(18)	(1)
На 31 декември	**518**	**653**

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земи (терени)	Сгради и външни съоръжения	Машини съоръжения и оборудване	Други дълготрайни активи	Предоставени аванси и разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2021 г.	**770**	**22,207**	**8,921**	**4,931**	**674**	**37,503**
Придобити	-	562	601	721	1,228	3,112
Трансфери	-	9	-	38	(47)	-
Отписани	-	(10)	(2)	(250)	-	(262)
На 31 декември 2021 г.	**770**	**22,768**	**9,520**	**5,440**	**1,855**	**40,353**
Придобити	-	354	475	1,146	1,232	3,207
Трансфери	-	156	2,334	451	(2,941)	-
Отписани	-	-	-	(196)	-	(196)
На 31 декември 2022 г.	**770**	**23,278**	**12,329**	**6,841**	**146**	**43,364**
Амортизация:						
На 1 януари 2021 г.	**-**	**4,894**	**5,285**	**3,874**	**-**	**14,053**
Начислена за годината	-	691	450	517	-	1,658
Отписана	-	(7)	(2)	(249)	-	(258)
На 31 декември 2021 г.	**-**	**5,578**	**5,733**	**4,142**	**-**	**15,453**
Начислена за годината	-	757	702	752	-	2,211
Отписана	-	-	-	(195)	-	(195)
На 31 декември 2022 г.	**-**	**6,335**	**6,435**	**4,699**	**-**	**17,469**
Балансова стойност:						
На 1 януари 2021 г.	**770**	**17,313**	**3,636**	**1,057**	**674**	**23,450**
На 31 декември 2021 г.	**770**	**17,190**	**3,787**	**1,298**	**1,855**	**24,900**
На 31 декември 2022 г.	**770**	**16,943**	**5,894**	**2,142**	**146**	**25,895**

Обезценка на имоти, машини и съоръжения
На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Групата не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

7. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Дълготрайни активи, държани за продажба
Към 31 декември 2015 г. УПИ XXII – 725, кв. 27 във вилна зона Минерални бани, община Бургас, и прилежащата към него вилна сграда с балансова стойност 770 хил. лв. са рекласифицирани като активи държани за продажба на база на решение на Групата, че имотът няма да бъде използван в дейността. Ръководството е преценило, че няма съществена разлика между балансовата стойност на активите и тяхната справедлива стойност към момента на рекласификация. Оценката е направена на база информация за пазарната цена на подобни имоти в същия район и анализ на местоположението и размера на имота и инфраструктурата и достъпа.

Групата е възложило оценка на справедливата стойност на имота на независим оценител към 31 декември 2019 г., според която справедливата стойност на имота е определена на 841 хил. лв. Към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2021 г. ръководството на Групата е направило преглед за наличие на индикации за преоценка и е счело, че справедливата стойност към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2021 г. не се отличава съществено от стойността на имота към 31 декември 2020 г., тъй като през отчетния период не се наблюдава съществена промяна в пазарните цени на такива имоти в страната. Балансовата стойност на имота не надвишава неговата справедлива стойност, намалена с разходите за продажба към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2021 г.

Ръководството счита, че този актив отговаря на критериите да бъде класифициран като държан за продажба към 31 декември 2022 г. и е приложило допустимото съгласно МСФО 5 удължаване на периода, необходим за приключване на продажба поради следните причини:

- Групата остава ангажирано с плана си за продажба на този актив, тъй като съществува действащ договор за посреднически услуги за намиране на купувач.
- Имотът е предлаган активно на пазара на цена, която е разумна, като се вземе в предвид неликвидния пазар на недвижими имоти в региона.
- Групата е предприела стъпки за въвеждането в експлоатация на имота.

Напълно амортизирани активи в употреба
Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, които са все още в употреба през 2022 г. е 9,432 хил. лв. (2021 г.: 8,296 хил. лв.).

8. Нематериални активи

	Софтуер	Патент	Други нематериални дълготрайни активи	Предоставени аванси и разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:					
На 1 януари 2021 г.	**2,176**	**3**	**4**	**234**	**2,417**
Придобити	85	-	-	68	153
Трансфери	288	-	-	(288)	-
Отписани	(93)		-	-	(93)
На 31 декември 2021 г.	**2,456**	**3**	**4**	**14**	**2,477**
Придобити	39	-	151	28	218
Трансфери	23	-	-	(23)	-
На 31 декември 2022 г	**2,518**	**3**	**155**	**19**	**2,695**
Натрупана амортизация:					
На 1 януари 2021 г.	**2,116**	**3**	**-**	**-**	**2,119**
Начислена амортизация за годината	73	-	1	-	74
Отписана амортизация през годината	(93)	-	-	-	(93)
На 31 декември 2021 г.	**2,096**	**3**	**1**	**-**	**2,100**
Начислена амортизация за годината	107	-	8	-	115
Отписана амортизация през годината	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	**2,203**	**3**	**9**	**-**	**2,215**
Балансова стойност:					
На 1 януари 2021 г.	**60**	**-**	**4**	**234**	**298**
На 31 декември 2021 г.	**360**	**-**	**3**	**14**	**377**
На 31 декември 2022 г.	**315**	**-**	**146**	**19**	**480**

Обезценка на нематериални активи
Групата е извършила преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2022 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка в консолидирания финансов отчет.

9. Материални запаси

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Стоки (по себестойност)	95,450	84,754
Минус: Обезценка на стоки	(675)	(592)
Стоки по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	94,775	84,162
Аванси за доставки на стоки	1,011	771
Други материали	-	-
	95,786	**84,933**

Движението в натрупаната обезценка на стоки е следното:

	Обезценка на стоки
	хил. лв.
На 1 януари 2021 година	495
Призната (Бележка 5.4)	120
Възстановена (Бележка 5.1)	(23)
На 31 декември 2021 година	**592**
На 1 януари 2022 година	592
Призната (Бележка 5.4)	83
Възстановена (Бележка 5.1)	-
На 31 декември 2022 година	**675**

Възстановената обезценка през годината се дължи на продажбата на съответните стоки през годината.

10. Търговски и други вземания

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Краткосрочни вземания от клиенти по споразумения за разсрочено плащане, брутно	45	85
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти по споразумения за разсрочено плащане	(18)	-
Краткосрочни вземания от клиенти по споразумения за разсрочено плащане, нетно	**27**	**85**
Краткосрочни търговски вземания, брутно	91,631	89,335
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми търговски вземания	(902)	(745)
Краткосрочни търговски вземания, нетно	**90,729**	**88,590**
Краткосрочни вземания по предоставени търговски заеми, брутно	131	205
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми предоставени търговски заеми	(116)	(194)
Краткосрочни вземания по предоставени търговски заеми, нетно	**15**	**11**
Вземания от доставчици	1,150	947
Начисления за отстъпки на клиенти	(1,901)	(1,890)
Вземания от лихви и неустойки	(41)	(33)
Аванси и предплатени разходи	1,162	940
Други вземания	602	325
Общо краткосрочни търговски и други вземания	**91,743**	**88,975**

10. Търговски и други вземания (продължение)

Търговските вземания, с изключение на вземанията от клиенти по споразумения за разсрочено плащане и предоставените търговски заеми, са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 60 дни.

Вземания по споразумения с погасителен план са със срок на плащане до 6 месеца. Олихвяват се със стандартна лихва от 9.95%.

За част от вземанията по предоставени търговски заеми и споразумения за разсрочено плащане е получено обезпечение под формата на нотариална заверка на договори, съдлъжници, ипотека или залог на вземания от НЗОК.

Към 31 декември 2022 г., търговски вземания с номинална стойност 453 хил. лв. (31 декември 2021 г.: 172 хил. лв.), вземания по предоставени търговски заеми с номинална стойност 116 хил. лв. (31 декември 2021 г.: 194 хил. лв.), както и вземания от клиенти по споразумения за разсрочено плащане с номинална стойност 18 хил. лв. (31 декември 2021 г.: нула лв.), са обезценени в резултат на направен от ръководството на Групата анализ на тяхната събираемост. Сумата на обезценката за 2022 г. на търговските вземания е в размер на 453 хил. лв. (31 декември 2021 г.: 172 хил. лв.), на предоставени търговски заеми е в размер на 116 хил. лв. (31 декември 2021 г.: 194 хил. лв.). и на вземания от клиенти по споразумения за разсрочено плащане 18 хил. лв. (31 декември 2021 г.: нула лв.).

Върху останалата част от търговските вземания в размер на 91,161 хил. лв. (2021 г.: 89,163 хил. лв.) и останалата част от предоставените търговски заеми с номинална стойност 15 хил. лв. (2021 г.: 11 хил. лв.) и вземания от клиенти по споразумения за разсрочено плащане с номинална стойност 27 хил. лв. (2021 г.: 85 хил. лв.) са начислени провизии за очаквани загуби на база на оценка на кредитен риск и макроикономически фактори в размер на 449 хил. лв. (2021 г.: 573 хил. лв.) за търговските вземания от клиенти, нула лв. (2021 г.: нула лв.) за вземания от клиенти по предоставени търговски заеми и нула лв. (2021 г.: нула лв.) за вземания от клиенти по споразумения за разсрочено плащане.

Авансите и предплатените разходи към 31 декември 2022 г. включват авансово плащане на стойност 55 хил. лв. (31 декември 2021 г.: нула лв.) по сключен от Групата лизингов договор.

Движението в провизията за очаквани кредитни загуби на вземания е следното:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари	**939**	**4,453**
Призната (Бележка 5.4)	642	362
Възстановена (Бележка 5.1)	-	(261)
Отписана (Бележка 5.1)	(545)	(3,615)
На 31 декември	**1,036**	**939**

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г., възрастовият анализ на търговските вземания, предоставените търговски заеми и вземанията от клиенти по споразумения за разсрочено плащане, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

			Просрочени, но необезценени				
	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	< 60 дни	60-150 дни	150-240 дни	241-330 дни	>331 дни
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
2022 г.	90,771	88,758	1,951	57	2	-	3
2021 г.	88,686	85,814	2,601	161	2	1	107

10. Търговски и други вземания (продължение)

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г., възрастовият анализ на търговските вземания е представен в таблиците по-долу, като е използвана матрицата на провизиите:

31 декември 2022 г.

	Търговски вземания						
		Дни в просрочие					
	Общо	Текущи	0-60 дни	61-150 дни	151-240 дни	241-330 дни	>331 дни
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Очакван процент на кредитни загуби		0.00%	18.71%	57.15%	98.64%	99.23%	98.11%
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение	91,631	88,716	2,400	133	175	63	144
Очаквана кредитна загуба	902	-	449	76	173	63	141

31 декември 2021 г.

	Търговски вземания						
		Дни в просрочие					
	Общо	Текущи	0-60 дни	61-150 дни	151-240 дни	241-330 дни	>331 дни
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Очакван процент на кредитни загуби		0.00%	14.74%	0.00%	43.75%	48.15%	57.36%
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение	89,335	85,000	3,888	139	16	27	265
Очаквана кредитна загуба	745	-	573	-	7	13	152

10. Търговски и други вземания (продължение)

Към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2021 г., възрастовият анализ на търговските вземания от клиенти по споразумения за разсрочено плащане и по предоставени търговски заеми е представен в таблиците по-долу:

31 декември 2022 г.

Вземания от клиенти по споразумения за разсрочено плащане и по предоставени търговски заеми

	Общо	Фаза 1	Фаза 2	Фаза 3
	хил. лв.	*хил. лв*	*хил. лв*	*хил. лв*
Очакван процент на кредитни загуби		0.00%	0.00%	100%
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение	176	-	42	134
Очаквана кредитна загуба	134	-	-	134

31 декември 2021 г.

Вземания от клиенти по споразумения за разсрочено плащане и по предоставени търговски заем

	Общо	Фаза 1	Фаза 2	Фаза 3
	хил. лв.	*хил. лв*	*хил. лв*	*хил. лв*
Очакван процент на кредитни загуби		0.00%	0.00%	100%
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение	290	-	96	194
Очаквана кредитна загуба	194	-	-	194

11. Парични средства

11.1. Парични средства

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	1,445	741
Парични средства в брой	10	-
	1,455	**741**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Паричните средства на път представляват инкасираните суми в края на периода, които са постъпили в банкови сметки на Групата в първите работни дни на следващия отчетен период.

11.2. Блокирани парични средства по гаранции

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Краткосрочни	479	164
Дългосрочни	-	-
Общо блокирани парични средства по гаранции	**479**	**164**

Блокираните парични средства включват парични средства, депозирани в специална банкова сметка като гаранции за изпълнение на договор, за срок от 6 месеца до 2 години. Те не могат да бъдат използвани за други цели. Върху блокираните парични средства не се начислява лихва.

12. Основен капитал и резерви

12.1 Основен капитал

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
3,564,664 броя дялове с номинална стойност 10 лв. всеки	35,647	35,647

Регистрираният дружествен капитал на „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД е 35,647 хил. лв., разпределен в 3,564,664 (три милиона петстотин шестдесет и четири хиляди шестстотин шестдесет и четири) дяла с номинална стойност 10 лева всеки от тях. Дяловете се притежават еднолично от ФЬОНИКС Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ, Германия и са изцяло платени.

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой дялове	Номинална стойност (в хил. лв.)
На 1 януари 2021 г.	3,564,664	35,647
На 31 декември 2021 г.	3,564,664	35,647
На 31 декември 2022 г.	3,564,664	35,647

12. Основен капитал и резерви (продължение)

12.2 Резерви

С решение на едноличния собственик на капитала на „ФЬОНИКС Фарма" ЕООД от 18 юни 2017 г. със сумата от 367 хил. лв. се покрива част от загубата на Дружеството за 2016 г. в размер на 3,282 хил. лв. от фонд „Резервен", както следва: 366 хил. лв. от общи резерви и 1 хил. лв. от други резерви. В резултат на това резервите възлизат на нула лв. към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г.

Резервите се формират в резултат на разпределение на печалбата от минали години. Тези резерви могат да се използват за изплащане на дивиденти, покриване на загуби и други цели по решение на едноличния собственик на капитала.

13. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Групата е задължена да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Групата в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход и задълженията, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2022г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за текущ стаж (Бележка 5.2)	(132)	(112)
Разходи за лихви (Бележка 5.5)	(14)	(2)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в печалбата или загубата за периода	**(146)**	**(114)**
Нетни актюерски печалби/ (загуби), признати в другия всеобхватен доход	**176**	**9**

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари	881	776
Разходи за лихви (Бележка 5.5)	14	2
Разходи за текущ стаж (Бележка 5.2)	132	112
Разходи за минал стаж		-
Изплатени доходи на персонала (Бележка 5.2)	(34)	-
Актюерски (печалби)/загуби, отчетени в друг всеобхватен доход за годината	(176)	(9)
На 31 декември	**817**	**881**

13. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2022 г.	2021 г.
Норма на дисконтиране	1.50%	0.20%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	4%	4%

В таблицата по-долу е представен количествен анализ на чувствителността на задължението за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2022 г. спрямо ключовите актюерски допускания:

Допускания	**Дисконтов фактор**		**Ръст на раб. заплата**		**Текучество**	
Ниво на чувствителност	Увеличение с 0.5%	Намаление с 0.5%	Увеличение с 1%	Намаление с 1%	Увеличение с 1 година	Намаление с 1 година
Ефект върху пенсионното задължение – увеличение/(намаление)	(55)	61	69	(69)	(60)	61

Анализът на чувствителността е направен чрез екстраполиране на ефекта от разумно очаквани промени в ключовите допускания върху салдото на пенсионното задължение в края на отчетния период.

В таблицата по-долу е представена матуритетната структура на задължението за доходи на персонала при пенсиониране на база на очакваните недисконтирани плащания:

	Задължение 2022 г.	Сума на очаквани недисконтирани плащания 2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
До 1 година	61	61
От 2 до 5 години	32	46
Над 5 години	724	16,345
Общо	**817**	**16,452**

Към края на текущия отчетен период 2022 г. средната срочност на пенсионното задължение е 25.27 години.

14. Търговски и други задължения

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски задължения към доставчици	112,060	107,549
Отстъпки и бонуси от доставчици	(5,382)	(4,542)
Получени аванси	1,121	772
Задължения към персонала	2,593	2,066
Задължения към социално осигуряване	520	440
Данъчни задължения	2,961	2,608
Други	179	46
	114,052	**108,939**

Условията на посочените по-горе търговски и други задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в договорения срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в определения срок.

15. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания - майка
До 18 октомври 2017 г. крайна компания-майка е Фьоникс Фармахандел ГмбХ & Ко КГ, Германия. От 18 октомври 2017 г. Фьоникс Фармахандел ГмбХ & Ко КГ, Германия е междинна компания-майка. От 18 октомври 2017 г. крайна компания-майка на Фьоникс Фарма ЕООД е Фьоникс Фарма СЕ, Германия. Дружеството принадлежи към Група Фьоникс. Крайно контролиращо лице е г-н Меркле.

Пряка компания-майка
Пряк едноличен собственик на „ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД е ФЬОНИКС Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ, Германия.

Други свързани лица (под общ контрол)
Фьоникс Фарма ИТ Сървисиз ЕООД, ЕЛ Фарма Румъния СРЛ, Фьоникс Фармахандел ГмбХ & Ко КГ, Германия, Фармегра д.о.о., Черна гора, Европа Лек Фарма ДООЕЛ, Македония, Фьоникс Фарма ДОО, Сърбия, Фьоникс Груп ИТ ГмбХ, Германия, Фьоникс Фарма ДОО, Босна и Херцеговина, Фьоникс Фарма Айнкауф ГмбХ, Германия, Европа Лек Фарма Сараево, Босна и Херцеговина, Фьоникс Фарма ДООЕЛ, Македония, Европа Лек Фарма д.о.о., Сърбия, Апатика Сървисис с.р.о., Чехия и Ей Ди Джи Апотекен Дийнстляйстунгсгезелшафт мбХ, Германия са дружества от Група Фьоникс и са свързани лица, защото са под общ контрол на Фьоникс Фарма СЕ, Германия. За целите на оповестяване на сделките и салдата с тях, по-долу, те са включени в категорията „Други свързани лица (под общ контрол)“.

Консолидираният финансов отчет на Групата включва следните дружества:

		Процент собственост
	Държава на регистрация	**31 декември 2022**
		%
„ФЬОНИКС Фарма“ ЕООД	България	Компания - майка
„БЕНУ България“ ЕООД	България	100.00

Дъщерното дружество „БЕНУ България“ ЕООД е учредено на 2 март 2022 г. с капитал в размер на 650 хил. лв., от които 455 хил. лв. са платени на 2 март 2022 г. и 195 хил. лв. на 27 януари 2023 г.

15. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Продажби на / покупки от свързани лица					
Пряка компания-майка					
ФЬОНИКС Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ	2022 г.	-	557	45	191
ФЬОНИКС Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ	2021 г.	-	426	11	137
Междинна компания-майка					
Фьоникс Фармахандел ГмбХ & Ко КГ	2022 г.	1,482	2,271	1,250	48
Фьоникс Фармахандел ГмбХ & Ко КГ	2021 г.	881	2,259	502	289
Други свързани лица (под общ контрол)					
Фармегра д.о.о. , Черна гора	2022 г.	219	30	58	24
Фармегра д.о.о. , Черна гора	2021 г.	100	26	43	8
Европа Лек Фарма ДООЕЛ, Македония	2022 г.	-	-	-	2
Европа Лек Фарма ДООЕЛ, Македония	2021 г.	-	-	-	2
Фьоникс Фарма ДОО, Сърбия	2022 г.	-	3	-	-
Фьоникс Фарма ДОО, Сърбия	2021 г.	-	-	-	-
Фьоникс Фарма Айнкауф ГмбХ, Германия	2022 г.	-	-	-	-
Фьоникс Фарма Айнкауф ГмбХ, Германия	2021 г.	-	2	-	-
Европа Лек Фарма Сараево, Босна и Херцеговина	2022 г.	802	144	319	144
Европа Лек Фарма Сараево, Босна и Херцеговина	2021 г.	387	69	294	-
Фьоникс Фарма ДООЕЛ, Македония	2022 г.	-	-	43	-
Фьоникс Фарма ДООЕЛ, Македония	2021 г.	1	-	42	-

15. Оповестяване на свързани лица (продължение)

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Продажби на / покупки от свързани лица (продължение)					
Европа Лек Фарма д.о.о., Сърбия	2022 г.	3,068	342	540	115
Европа Лек Фарма д.о.о., Сърбия	2021 г.	1,338	299	205	-
Апатика Сървисис с.р.о., Чехия	2022 г.	-	47	-	4
Апатика Сървисис с.р.о., Чехия	2021 г.	-	81	-	11
Брокацеф БВ	2022 г.	653	-	-	-
Брокацеф БВ	2021 г.	528	-	-	-
ЕЛ Фарма Румъния СРЛ	2022 г.	-	1,917	-	859
ЕЛ Фарма Румъния СРЛ	2021 г.	-	-	-	-
Фьоникс Фарма ИТ Сървисиз ЕООД	2022 г.	1,508	-	1,809	-
Фьоникс Фарма ИТ Сървисиз ЕООД	2021 г.	-	-	-	-
	2022 г.			**4,064**	**1,387**
	2021 г.			**1,097**	**447**

Получени заеми от свързани лица

		Получен заем	Начислени лихви	Платена главница	Платени лихви	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Заеми от свързани лица						
Пряка компания-майка						
(1) ФЬОНИКС Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ	2022 г.	-	888	(5,583)	(879)	44,008
(1) ФЬОНИКС Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ	2021 г.	-	1,154	(11,784)	(893)	49,582
Общо	**2022 г.**					**44,008**
Общо	**2021 г.**					**49,582**
Дългосрочни задължения по заеми	**2022 г.**					**43,996**
	2021 г.					**49,579**
Краткосрочни задължения по заеми	**2022 г.**					**12**
	2021 г.					**3**

15. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Получени заеми от свързани лица (продължение)

(1) Получен дългосрочен заем от ФЬОНИКС Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ

	Падеж	2022 г.	2021 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
Заем с общ разрешен размер 69,000,000 евро	31.01.2024 г.	43,996	49,579
Задължение за лихви		12	3
		44,008	**49,582**

Към 31 декември 2022 г., Групата има на разположение 46,505 хил. евро неизползвани суми по договорен заем от ФЬОНИКС Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ. Полученият заем не е обезпечени и се олихвява при плаващ процент, базиран на лихвения процент по рефинансиране на Фьоникс и фиксирана надбавка. Заемът е предсрочно изискуеми при възникване на някое от следните „прекратяващи събития": (1) заемополучателят не успее да направи на съответния падеж плащане по лихва или главница; (2) пасивите на заемополучателя надвишават неговите активи; (3) заемополучателят изпадне в несъстоятелност; (4) заемополучателят или друго трето лице инициира действия за обявяване в несъстоятелност на заемополучателя; (5) наложен е запор върху активи на заемополучателя; (6) заемодателят изпадне в несъстоятелност и неговите задължения по синдикиран заем са предсрочно изискуеми; (7) задължително предплащане трябва да се направи от заемодателя по синдикиран заем; (8) издадените облигации от заемодателя трябва да бъдат изкупени, предсрочно изискуеми са или трябва да бъдат обратно изкупени от заемодателя. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет, Групата е в изпълнение на всички приложими условия по тези заеми.

През 2019 г. „ФЬОНИКС Фарма" ЕООД сключва договор за вътрешногрупов превод на парични средства с Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ. Съгласно този договор, наличните парични средства по определени банковите сметки на Дружеството се трансферират ежедневно по сметка на Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ и в последствие се използват за погасяване на изходящите плащания на Дружеството. Вземанията или задълженията по сметката за вътрешногрупов превод на парични средства се олихвяват на дневна база. Разходът за лихви за 2022 година е 197 хил. лв. (2021 г.: 257 хил. лв.).
Трансферираните парични средства са представени като задължения към свързани лица в отчета за финансово състояние към края на годината и са в размер на 2,120 хил. лв. (към 31 декември 2021: вземания от свързани лица в размер на 3,946 хил. лв.).

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените в Бележка 18. Групата не е извършила обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2022 г. (2021 г.: нула) поради липса на съществени отписани суми, поради несъбираемост, в предходни периоди и ниска вероятност от неплащане. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	585	1,139
Социални осигуровки	24	20
	609	**1,159**

16. Лизингови задължения

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2022 г.	2021 г.
			хил. лв.	*хил. лв.*
Краткосрочни				
Задължения по лизинг (Бележка 17)				
(1) Сгради	1.40%	2023	1,134	699
(2) Превозни средства	1.63%	2023	1,181	1,257
			2,315	**1,956**
Дългосрочни				
Задължения по лизинг (Бележка 17)				
(1) Сгради	1.40%	2028 - 2030	4,430	4,369
(2) Превозни средства	1.63%	2026	1,576	2,485
			6,006	**6,854**

17. Лизинг

Групата като лизингополучател

Групата има лизингови договори за различни сгради и превозни средства, използвани в дейността. Лизингите за сгради обикновено имат срокове между 2 и 10 години, докато превозните средства обикновено имат лизингови срокове между 2 и 4 години. Задълженията на Групата по нейните лизинги са обезпечени чрез собствеността на лизингодателя върху лизинговите активи. Обикновено Групата няма право да прехвърля и преотдава на лизинг наетите активи.

Има няколко лизингови договори, които включват опции за удължаване и прекратяване и променливи лизингови плащания, които са оповестени по-долу.

Групата също така има лизинги за превозни средства и сгради, чиито лизингови срокове са 12 месеца или по-малко. За тези лизинги Групата прилага освобождаването от признаване за "краткосрочни лизинги".

По-долу са предоставени балансовите стойност на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

	Сгради	**Превозни средства**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Към 1 януари 2021 г.	**3,966**	**1,609**
Придобити	1,787	3,007
Отписани	-	(1,126)
Разходи за амортизация	(466)	(890)
Отписана амортизация	-	1,120
Към 31 декември 2021 г.	**5,287**	**3,720**
Придобити	1,141	530
Отписани	-	(139)
Разходи за амортизация	(898)	(1,315)
Отписана амортизация	-	120
Към 31 декември 2022 г.	**5,530**	**2,916**

17. Лизинг (продължение)

Групата като лизингополучател (продължение)

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през периода:

	2022 г. *хил. лв.*	2021 г. *хил. лв.*
Към 1 януари	**8,810**	**5,332**
Придобити	1,671	4,794
Начислени лихви	126	72
Плащания	(2,286)	(1,388)
Към 31 декември	**8,321**	**8,810**
Текущи	2,315	1,956
Нетекущи	6,006	6,854

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2022 г. *хил. лв.*	2021 г. *хил. лв.*
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	2,213	1,356
Разходи по лихви по задължения по лизинги (Бележка 5.5)	126	72
Разходи, свързани с краткосрочни лизинги, включени в разходи за външни услуги (Бележка 5.3)	14	278
Обща стойност, призната в печалбата или загубата	**2,353**	**1,706**

Общите изходящи парични потоци на Групата, свързани с лизинги, са в размер на 2,300 хил. лв. през 2022 г. (включително 14 хил. лв. свързани с краткосрочни лизинги). Бъдещите изходящи парични потоци, свързани с лизинги, които все още не са стартирали, са оповестени в Бележка 18.

Групата има лизингови договори за сграда и автомобили, които включват променливи плащания на база на размера на инфлацията и промяна в EURIBOR, но те не са довели до променливи плащания през 2022 г.

Групата има няколко лизингови договора, които включват опции за удължаване и прекратяване. Целта на ръководството е да осигури флексибилност в лизиговото портфолио чрез използване на опции за удължаване или прекратяване в договорите. Ръководството упражнява съществена преценка при определянето на това дали в разумна степен е сигурно, че тези опции за удължаване и прекратяване ще бъдат упражнени (повече детайли за оповестени в Бележка 3).

По-долу са представени недисконтираните потенциални бъдещи плащания за наеми, свързани с периоди след дата на упражняване на опциите за удължаване и прекратяване, които не са включени в срока на лизинга:

	До 5 години **хил. лв.**	**Над 5 години** **хил. лв.**	**Общо** **хил. лв.**
Опции за удължаване, които не се очаква да бъдат упражнени	4,962	4,962	**9,924**
Опции за прекратяване, които се очаква да бъдат упражнени	-	-	-
	4,962	**4,962**	**9,924**

18. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти
Към 31 декември 2022 г. Групата няма капиталови ангажименти.

Правни искове
Срещу Групата няма заведени значителни правни искове.

Условни банкови гаранции
През 2011 г. „ФЬОНИКС Фарма" ЕООД е сключило договор за банков кредит под условие с общ размер 7,823 хил. лв. (4,000 хил. евро). През 2017 г. е договорено намаление на кредитния лимит със 70 хил. евро, с което лимитът е в размер на 7,686 хил. лв. (3,930 хил. евро). През 2020 г. е договорено увеличение на кредитния лимит с 2,000 хил. евро, с което лимитът е в размер на 11,598 хил. лв. (5,930 хил. евро). Неговата цел е обезпечаване издаването на банкови гаранции. Лихвеният процент на годишна база е в размер на 0.67% от стойността на гаранцията. Приложимите към датата на сключване на договора променлив базов лихвен индекс и премия са 1-месечен SOFIBOR/ EURIBOR и 0%, съответно. Заемът е обезпечен със залог по реда на закона за договорите за финансови обезпечения с обезпечение върху всички вземания, настоящи и бъдещи по всички сметки на кредитополучателя, на които той е титуляр при Банката, както и корпоративна гаранция издадена от Фьоникс Фармахандел ГмбХ & Ко КГ, Германия валидна до 30 юли 2025 г. Крайният срок на договора е 30 юли 2025 г., а крайният срок за издаване на банковите гаранции е 30 юли 2025 г.

Към 31 декември 2022 г. въз основа на този заем са издадени банкови гаранции в полза на трети лица в размер на 12,163 хил. лв. (2021 г. : 16,054 хил. лв.).

Капиталови ангажименти и ангажименти по лизинги с начална дата след 31 декември 2022 г.
Към 31 декември 2022 г. Групата няма сключени лизингов договор с начална дата след края на отчетния период.

Други
Последните данъчни проверки на Групата са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2004 г.;
- Ревизия по ДДС – до 31.12.2006 г.;
- Проверка по ДДС за периода 2014 г. - 2017 г.
- Проверка за корпоративен данък за периода 2014 г. - 2017 г.
- Проверка за данъци върху разходите по чл.204 /т.1, т.2, т.3, т.4/ от ЗКПО за периода 2014 г. - 2017 г.
- Проверка за данъци при източника по ЗКПО по чл. 194 и 195 от ЗКПО за периода 2014 г. - 2017 г.
- Проверка за дължими осигурителни вноски по КСО, ЗО за периода 2014 г. - 2018 г
- Проверка по ЗДДФЛ за периода 2014 г. - 2018 г
- Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2018 г. – стартирала на 12.10.2022 г., завършила на 31.03.2023 г. с установени нула лева задължения по ревизионен акт.

Ръководството на Групата не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции в консолидирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

19. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Групата включват лихвоносни заеми от свързани лица и търговски и други задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Групата притежава финансови активи като например, търговски и други вземания и парични средства и блокирани парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2022 г., както и през 2021 г., Групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Тъй като Групата се финансира чрез вътрешно-групови заеми, лихвеният риск се управлява на ниво група Фьоникс.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата/ (загубата) преди данъци
		хил. лв.
2022		
В лева	0.07%	(31)
В лева	-0.60%	264
2021		
В лева	0.07%	(35)
В лева	-0.60%	297

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Групата, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2022 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Търговски и други задължения	-	107,978	-	-	-	107,978
Задължения към свързани лица	-	3,614	647	44,080	-	48,341
	-	**111,592**	**647**	**44,080**	**-**	**156,319**

19. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Към 31 декември 2021 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Търговски и други задължения	-	103,825	-	-	-	103,825
Задължения към свързани лица	-	697	742	49,661	-	51,100
	-	**104,522**	**742**	**49,661**	**-**	**154,925**

Валутен риск

Групата извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в български лева и евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Групата е минимален.

Кредитен риск

Групата работи само с клиенти, които имат необходимите лицензии за търговия с лекарства, медицински изделия, наркотични вещества и т.н.. Нейната политика е, че всички клиенти, които желаят да ползват търговско финансиране под формата на отложено плащане, подлежат на детайлен анализ за проверка на тяхната платежоспособност, потенциал и степен на кредитен риск. Вземанията са обезпечени и салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Групата по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена.

Максималната кредитна експозиция на Групата по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Групата е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността й за едноличния собственик.

Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Групата може да коригира изплащането на дивиденти на едноличния собственик, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на едноличния собственик. През 2022 г., както и през 2021 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Групата.

Групата следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Нетна печалба в хил. лв.	**12,052**	**7,276**

Върху Групата няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

20. Справедлива стойност на финансови инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Групата спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност		*Справедлива стойност*	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Финансови активи				
Търговски заеми и вземания, и други вземания	91,743	88,975	91,743	88,975
Вземания от свързани лица	4,064	5,043	4,064	5,043
Парични средства и блокирани парични средства	1,934	905	1,934	905
Финансови пасиви				
Лихвоносни заеми от свързани лица	44,008	49,582	44,008	49,582
Търговски и други задължения	107,978	103,825	107,978	103,825
Задължения към свързани лица	3,507	447	3,507	447
Лизингови задължения	8,321	8,810	8,321	8,810

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Групата е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Краткосрочни търговски заеми с фиксирани лихви – използвани са входящи данни като лихвени проценти, специфични рискови фактори на страната, в която оперира длъжника, неговия индивидуален кредитен риск и риска, свързан с финансирания проект/сделка. На база на тази оценка, е определена и загубата от обезценка на вземанията. Към 31 декември 2022 г., отчетната стойност на лихвоносни вземания, нетно от натрупаната обезценка, не се отличава съществено от оценената справедлива стойност;

- Парични средства и блокирани парични средства по гаранции, търговски вземания, търговски и други задължения - поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;

- Лихвоносни заеми от свързани лица и дългосрочни търговски вземания - справедливата стойност е определена чрез МДПП като се използва дисконтов фактор базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2022 г.

21. Събития след отчетната дата

Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2018 г. – стартирала на 12.10.2022 г., завършила на 31.03.2023 г. с установени нула лева задължения по ревизионен акт.

Освен оповестеното по-горе, след 31 декември 2022 г. не са настъпили други събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в консолидирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

ФЬОНИКС ФАРМА ЕООД
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Кирил Петров – Управител
Веселин Кунев – Управител